

## Thème 1 – Appliquer les règles comptables

### Chapitre 2 – Rechercher des informations dans le système d'information comptable (SIC)

#### Synthèse

#### 1. Les opérations préalables à la production des documents de synthèse

##### 1.1. La construction du plan de comptes de l'entreprise

Les opérations comptables sont enregistrées quotidiennement dans les comptes de l'entreprise. Le plan comptable général (PCG) impose aux entreprises une liste de comptes pour leur enregistrement.

Les comptes de bilan regroupent les comptes des classes 1 à 5. Ils permettent de présenter le bilan.

**Classe 1 – Comptes de capital :** la classe 1 regroupe les ressources durables de l'entreprise.

**Classe 2 – Comptes d'immobilisations :** la classe 2 enregistre les immobilisations.

**Classe 3 – Comptes de stocks et d'en-cours :** la classe 3 enregistre le montant des stocks.

**Classe 4 – Comptes de tiers :** la classe 4 enregistre les créances et les dettes de l'entreprise :

- **40 Fournisseurs :** somme d'argent (dette) que l'entreprise doit à un fournisseur ;
- **41 Clients :** somme d'argent (créance) qui est due à l'entreprise par un client.

**Classe 5 – Comptes financiers :** la classe 5 regroupe les comptes de trésorerie :

- **512 Banque ;**
- **530 Caisse.**

Les comptes de gestion regroupent les comptes des classes 6 et 7. Ils permettent de présenter le compte de résultat.

**Classe 6 – Comptes de charges :** la classe 6 enregistre les opérations qui « appauvrissent » l'entreprise, notamment :

- **60 à 65 : d'exploitation ;**
- **66 : financières ;**
- **67 : exceptionnelles.**

**Classe 7 – Comptes de produits :** la classe 7 enregistre les opérations qui « enrichissent » l'entreprise et suivent les mêmes subdivisions que celles de la classe 6.

Toutes les entreprises utilisent un plan de comptes qui leur est propre. Pour créer son plan de comptes, elles doivent obligatoirement respecter le Plan comptable général.

Ex. : l'utilisation d'un compte « 401 – Fournisseurs ». Ce qui importe aux responsables de l'entreprise est le montant dû à chaque fournisseur. Il convient donc d'individualiser le compte de chaque fournisseur.

#### **Codification possible**

	401 + des chiffres pour identifier le fournisseur	401 + des lettres pour identifier le fournisseur
Fournisseur XAVIER	401001	401XAV
Fournisseur YANNICK	401002	401YAN

## 1.2. L'enregistrement des opérations au journal

Pour toute opération enregistrée dans la comptabilité d'une entreprise, il y a obligatoirement égalité entre le montant inscrit au débit (emploi) et le montant inscrit au crédit (ressource) : **c'est le principe de la partie double**.

La saisie d'une écriture comptable se fait à partir d'un document comptable appelé le « journal ».

Traditionnellement, on distingue plusieurs journaux :

- Le journal des ventes : enregistrement des écritures de ventes (ressources). La contrepartie est une créance (emploi).
- Le journal des achats : enregistrement des écritures d'achat (emploi). La contrepartie est une dette (ressource).
- Le journal de banque : enregistrement des encaissements et décaissements.
- Le journal des opérations diverses : permet d'enregistrer les écritures les moins courantes.

## 1.3. Les reports au grand-livre

Le grand livre est un registre obligatoire qui **regroupe tous les comptes d'entreprise**. Il est alimenté par le rapport des écritures du journal. Par simplification, le grand-livre correspond à la somme des comptes en T.

Un compte en T est un tableau divisé en deux parties :

- La partie gauche appelée **Débit** ; on y enregistre uniquement des **Emplois** ;
- La partie droite appelée **Crédit** ; on y enregistre uniquement des **Ressources**.

Débit	N° Nom du compte	Crédit
Emplois		Ressources

## 2. La production des documents de synthèse

### 2.1. L'édition de la balance

La balance est un tableau récapitulatif de l'ensemble des mouvements inscrits au débit et au crédit des comptes de l'entreprise et de leur solde débiteur ou créditeur. Les comptes sont regroupés par classes, de la classe 1 à la classe 7.

Elle permet de réaliser les documents de synthèse (bilan et compte de résultat).

Exemple d'une balance comptable				
Compte	Libelle	Débit	Crédit	Solde débiteur/créditeur
110000	Report à nouveau	0,00	10 000,00	-10 000,00
120000	Résultat de l'exercice en cours	0,00	0,00	0,00
210000	Immobilisations corporelles	60 000,00	0,00	60 000,00
281000	Amortissements	0,00	50 000,00	-50 000,00
430000	Organismes sociaux charges à payer	0,00	0,00	0,00
468600	Charges diverses à payer	3 000,00	3 000,00	0,00
511200	Chèques à encaisser	20 000,00	20 000,00	0,00
512000	Banque	70 000,00	70 000,00	0,00

## 2.2. La présentation des documents de synthèse

- Bilan :

**Le bilan** est un document de synthèse qui récapitule l'ensemble des biens et des dettes qui composent le patrimoine de l'entreprise à un instant T.

Ce document est composé de 2 colonnes :

- À droite, le passif regroupe dans des postes des comptes dont le solde est créditeur et représente une dette pour l'entreprise.
- À gauche, l'actif regroupe des comptes dont le solde est débiteur.
  - Compte de résultat

Le compte de résultat est un document de synthèse qui récapitule l'ensemble des charges et des produits réalisés pendant les 12 mois de l'année N. Les charges correspondent à des opérations d'appauvrissement, les produits correspondent à des opérations d'enrichissement. La différence entre les 2 correspond au résultat de l'année, bénéfice ou perte.

Ce document comporte 2 colonnes :

- À droite, les produits correspondent à des flux de sortie dont le solde des comptes est créditeur.
- À gauche, les charges correspondent à des flux d'entrée dont le solde des comptes est débiteur.

### 2.3. Synthèse

